

# 西藏发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 213197 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京243QWTA3R9



## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-84



# 审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 213197 号

西藏发展股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了西藏发展股份有限公司（以下简称西藏发展公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏发展公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西藏发展公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（2）所述，西藏发展母公司 2023 年度净亏损 6,821.24 万元，于 2023 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 51,080.27 万元，净资产为-12,986.56 万元。这些事项或情况连同财务报表附注十一、（2）表明存在可能导致对西藏发展公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、（3）所述，西藏发展于 2023 年 11 月 15 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（编号：证监立案字 0392023037 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和



国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。截止审计报告日，中国证券监督管理委员会尚未就立案调查事项出具最终结论。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

2023年度，西藏发展公司合并口径营业收入为33,688.37万元，主要为拉萨啤酒销售收入，是西藏发展公司利润表的重要组成部分。西藏发展公司收入确认原则见财务报表附注三、24所述，啤酒销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在产品发出移交给购货方，已收到货款或取得收款权利时确认收入。

由于营业收入是西藏发展公司关键业绩指标之一，可能存在西藏发展公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，识别合同中的履约义务，评价收入确认方法是否恰当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大异常或波动，并核查波动原因；

（4）对主要客户的销售收入发生额和应收账款余额进行函证，评价西藏发展公司收入确认的真实性和准确性；

（5）对主要客户对外销售的部分销售单据、出库单及发票进行了穿透核查；



(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止性测试，以评估销售收入是否在恰当期间确认。

## 六、其他信息

西藏发展公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括西藏发展公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 七、管理层和治理层对财务报表的责任

西藏发展公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏发展公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏发展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏发展公司的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：



(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对西藏发展公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏发展公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就西藏发展公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟



通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月25日



## 资产负债表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	544,424,723.87	120,772.81	89,380,764.89	78,350.50
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	-		26,645,767.39	
应收款项融资					
预付款项	五、3	3,933,531.64	282,922.00	1,903,737.00	8,103.00
其他应收款	五、4	329,993.87	246,071.12	422,667,892.88	235,842.90
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	30,386,849.98		11,701,933.24	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	133,640.37	68,298.25	186,544.00	38,783.35
流动资产合计		579,208,739.73	718,064.18	552,486,639.40	361,079.75
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	189,821,527.71	411,080,375.21	228,792,477.27	450,051,324.77
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、8				
投资性房地产					
固定资产	五、9	127,094,361.54	33,854.73	78,486,515.26	6,942.70
在建工程	五、10	10,320,297.72			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、11	4,435,504.21	34,587.26	4,589,019.85	43,810.58
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	565,957.09			
递延所得税资产	五、13	13,172,185.00		14,818,793.66	
其他非流动资产	五、14	1,940,000.00		26,290,000.00	
非流动资产合计		347,349,833.27	411,148,817.20	352,976,806.04	450,102,078.05
资产总计		926,558,573.00	411,866,881.38	905,463,445.44	450,463,157.80

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、15	19,152,257.56	416,438.50	10,997,414.41	416,438.50
预收款项					
合同负债	五、16	3,129,333.37			
应付职工薪酬	五、17	5,622,551.00	1,309,220.56	4,584,676.59	1,174,784.27
应交税费	五、18	6,337,241.71	3,388,386.12	6,958,563.70	3,388,386.12
其他应付款	五、19	311,894,623.77	506,406,685.51	493,483,383.60	650,745,216.06
其中：应付利息					
应付股利	五、19	856.39	856.39	366,645.72	856.39
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、20	85,165.54			
流动负债合计		346,221,172.95	511,520,730.69	516,024,038.30	655,724,824.95
非流动负债：					
长期借款	五、21	4,300,000.00	4,300,000.00	4,300,000.00	4,300,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、22	25,122,712.00	25,122,712.00	40,835,896.72	40,835,896.72
递延收益	五、23	789,041.41	789,041.41	789,041.41	789,041.41
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		30,211,753.41	30,211,753.41	45,924,938.13	45,924,938.13
负债合计		376,432,926.36	541,732,484.10	561,948,976.43	701,649,763.08
股东权益：					
股本	五、24	263,758,491.00	263,758,491.00	263,758,491.00	263,758,491.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、25	213,840,428.27	213,593,040.34	24,059,607.52	24,059,607.52
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、26	69,225,086.27	69,225,086.27	69,225,086.27	69,225,086.27
未分配利润	五、27	-435,210,845.71	-676,442,220.33	-409,437,595.69	-608,229,790.07
归属于母公司股东权益合计		111,613,159.83	-129,865,602.72	-52,394,410.90	-251,186,605.28
少数股东权益		438,512,486.81		395,908,879.91	
股东权益合计		550,125,646.64	-129,865,602.72	343,514,469.01	-251,186,605.28
负债和股东权益总计		926,558,573.00	411,866,881.38	905,463,445.44	450,463,157.80

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 利 润 表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、28	336,883,697.71		276,940,562.41	
减：营业成本	五、28	235,503,161.88		235,464,153.31	
税金及附加	五、29	1,251,978.84		2,090,160.87	
销售费用	五、30	7,374,466.78		7,621,334.72	
管理费用	五、31	41,255,167.89	29,113,488.87	21,520,197.05	12,760,105.95
研发费用					
财务费用	五、32	21,920,306.51	22,127,383.96	26,326,320.66	35,998,272.68
其中：利息费用	五、32	22,126,580.47	22,126,580.47	36,000,000.00	36,000,000.00
利息收入	五、32	230,302.90	57.51	9,698,185.40	3,176.30
加：其他收益	五、33	294,321.11	6,940.62	413,414.37	5,568.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-7,665,460.07	-7,665,460.07	-9,764,956.23	-9,764,956.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,665,460.07	-7,665,460.07	-9,764,956.23	-9,764,956.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	10,798,056.95	-7,518,674.78	-84,453,143.47	1,417.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,328,969.49	-1,305,489.49	-7,525,693.99	-7,525,693.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		31,676,564.31	-67,723,556.55	-117,411,983.52	-66,042,042.46
加：营业外收入	五、37	254,337.65	2,712.83	10,967,934.41	10,000,000.00
减：营业外支出	五、38	6,126,310.07	491,586.54	518,880.55	518,880.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		25,804,591.89	-68,212,430.26	-106,962,929.66	-56,560,923.01
减：所得税费用	五、39	8,726,847.08		-4,549,408.09	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,077,744.81	-68,212,430.26	-102,413,521.57	-56,560,923.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		17,077,744.81	-68,212,430.26	-102,413,521.57	-56,560,923.01
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,077,744.81	-68,212,430.26	-102,413,521.57	-56,560,923.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		17,077,744.81	-68,212,430.26	-102,413,521.57	-56,560,923.01
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,773,250.02	-68,212,430.26	-78,933,484.94	-56,560,923.01
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		42,850,994.83		-23,480,036.63	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		17,077,744.81	-68,212,430.26	-102,413,521.57	-56,560,923.01
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-25,773,250.02	-68,212,430.26	-78,933,484.94	-56,560,923.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		42,850,994.83		-23,480,036.63	
<b>七、每股收益</b>					
（一）基本每股收益	十三、2	-0.0977		-0.2993	
（二）稀释每股收益	十三、2	-0.0977		-0.2993	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



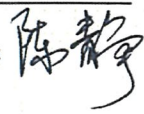
## 现金流量表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		409,607,983.88		317,671,377.50	
收到的税费返还				581,912.09	581,912.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	3,732,121.26	1,418,048.63	59,823,717.15	3,725,120.58
经营活动现金流入小计		413,340,105.14	1,418,048.63	378,077,006.74	4,307,032.67
购买商品、接受劳务支付的现金		235,204,654.53		197,432,148.45	
支付给职工以及为职工支付的现金		42,639,730.84	1,298,394.08	32,625,962.26	1,644,897.96
支付的各项税费		16,807,202.55		20,850,557.73	
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	30,769,466.17	89,416.58	28,357,123.39	582,325.07
经营活动现金流出小计		325,421,054.09	1,387,810.66	279,265,791.83	2,227,223.03
经营活动产生的现金流量净额	五、41	87,919,051.05	30,237.97	98,811,214.91	2,079,809.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		427,538.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、40	438,346,624.15			
投资活动现金流入小计		438,774,162.15	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,661,438.56		28,741,000.00	
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		63,661,438.56	-	28,741,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		375,112,723.59	-	-28,741,000.00	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		-	-	-	-
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	8,000,000.00		9,005,490.97	2,005,490.97
筹资活动现金流出小计		8,000,000.00	-	9,005,490.97	2,005,490.97
筹资活动产生的现金流量净额		-8,000,000.00	-	-9,005,490.97	-2,005,490.97
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
五、现金及现金等价物净增加额		455,031,774.64	30,237.97	61,064,723.94	74,318.67
加：期初现金及现金等价物余额		89,377,583.79	75,169.40	28,312,859.85	850.73
六、期末现金及现金等价物余额		544,409,358.43	105,407.37	89,377,583.79	75,169.40

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人： 



# 合并股东权益变动表

编制单位: 西藏发展股份有限公司

单位: 人民币元

2023年度

项 目	归属母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	263,758,491.00	-	-	-	24,059,607.52	-	-	-	69,225,086.27	-387,825,095.69	-30,781,910.90	322,521,379.91	291,739,469.01
加: 会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	-409,437,595.69	-52,394,410.90	395,908,879.91	343,514,469.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					189,780,820.75					-25,773,250.02	164,007,570.73	42,603,606.90	206,611,177.63
(一) 综合收益总额										-25,773,250.02	-25,773,250.02	42,850,994.83	17,077,744.81
(二) 股东投入和减少资本											189,533,432.82		189,533,432.82
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	263,758,491.00				213,840,428.27				69,225,086.27	-435,210,845.71	111,613,159.83	438,512,486.81	550,125,646.64

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

张宝

陈静

公司会计机构负责人:



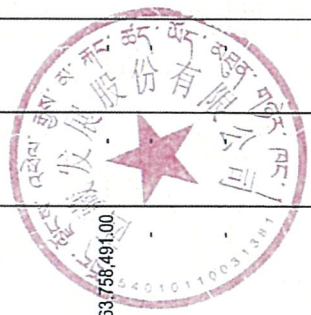
# 合并股东权益变动表

编制单位: 西盛发展股份有限公司

单位: 人民币元

2022年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	263,758,491.00							69,225,086.27	-321,859,110.75	35,184,074.04	333,033,916.54	368,217,990.58
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	263,758,491.00			24,059,607.52				69,225,086.27	-330,504,110.75	26,539,074.04	419,388,916.54	445,927,990.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	263,758,491.00			24,059,607.52				69,225,086.27	-409,437,595.69	-52,394,410.90	395,908,879.91	343,514,469.01



公司法定代表人: 主管会计工作的公司负责人: 公司会计机构负责人:



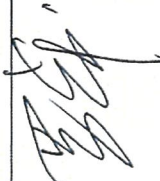
## 股东权益变动表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度							股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	263,758,491.00			24,059,607.52				69,225,086.27	-513,229,790.07	-158,186,605.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	263,758,491.00			24,059,607.52				69,225,086.27	-608,229,790.07	-251,186,605.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				189,533,432.82					-68,212,430.26	121,321,002.56
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	263,758,491.00			213,593,040.34				69,225,086.27	-676,442,220.33	-129,865,602.72

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

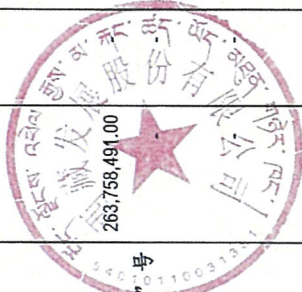



# 股东权益变动表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	-456,668,867.06	-99,625,682.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	-456,668,867.06	-99,625,682.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	-608,229,790.07	-251,186,605.28



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

公司名称：西藏发展股份有限公司

曾用名：西藏银河科技发展股份有限公司

注册地址：拉萨市金珠西路格桑林卡A区28-5

统一社会信用代码：915400007109057360

注册资本：26,375.8491万元人民币

公司类型：股份有限公司（上市）

总部办公地址：成都市武侯区天府大道北段966号天府国际金融中心CBP-4号楼-9层。

本公司属于酒、饮料和精制茶制造业，主要从事啤酒生产和销售。经营范围主要为：啤酒（熟啤酒）生产；国内及进出口贸易；饲料、养殖业、藏红花系列产品开发；高新技术产业、现代农业、新能源、生态环保、新一代信息产业技术的开发、转让、咨询、服务；电子商务（不含电信、银行、金融的延伸业务）；人工智能开发与应用；相关产业高端装备及智能制造；实业投资、创业投资（不直接从事以上经营业务）；企业管理服务；场地租赁、房屋租赁、物业管理【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本财务报表及财务报表附注已经本公司于2024年4月25日召开的第九届董事会第二十七次会议审议通过。

### 二、财务报表的编制基础

#### （1）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。



根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （2）持续经营

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司母公司 2023 年度净亏损 6,821.24 万元，流动负债高于流动资产 51,080.27 万元，净资产为-12,986.56 万元。2023 年 7 月 25 日，公司收到西藏自治区拉萨市中级人民法院（以下简称“拉萨中院”或“法院”）送达的《决定书》，经债权人申请，拉萨中院决定对公司进行预重整。截至目前，公司仍在继续依法配合拉萨中院及临时管理人开展预重整的相关工作，目前公司处于预重整阶段，公司是否能进入重整程序尚存在不确定性。

2023 年，本公司结合预重整工作努力清收以前年度形成的应收款项，累计收回欠款 43,932.16 万元，2023 年 12 月 29 日，经股东大会决议通过，控股股东向本公司捐赠 18,953.34 万元，增厚公司净资产。未来，本公司将继续结合重整进程努力提升公司治理，清理历史遗留问题，进一步提升拉萨啤酒的生产经营销售，努力改善公司财务状况，彻底改善提升公司的持续经营能力。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 500 万元
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 200 万元
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债总额的 10%且金额大于 1,000 万元
重要子公司	子公司净资产占公司合并净资产 30%以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控

制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投

资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确

认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“本附注三、13（2）②权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他

类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。



#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额

之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融

工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

#### 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据组合 2	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款 1	应收客户款--账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款 2	应收合并范围内关联方	对对照表，计算预期信用损失 参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，对照表如下：

账 龄	应收账款整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	8.00
2-3 年	15.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收合并范围内关联方组合整个存续期预期信用损失率为 0.00%

#### B.按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款 1	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款 2	合并范围内关联方	

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、包装物等。

## （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制,本公司对原材料采用实际成本核算;完工产品与期末在产品,根据不同产品生产工艺的特点分别采用约当产量法或定额成本法计算产品生产成本;

库存商品按实际成本核算,发出产品的成本采用“加权平均法”计价;

周转材料领用时采用一次转销法摊销。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等,能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的,在取得合同时计入合同成本;未满足上述条件的,则计入当期损益。

## （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发

行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，

按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、



（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其

他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益

#### 14、固定资产及其累计折旧

##### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

##### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-40	3	9.70-2.43
机器设备	年限平均法	14-20	3	6.93-4.85
运输设备	年限平均法	6-12	3	16.17-8.08
电子设备及其他	年限平均法	3-20	3	32.33-4.85

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与

原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定。包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期

租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的

开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或



资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### 24、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司的营业收入主要包括啤酒的销售，收入具体确认政策为：在产品发出移交给购货方，已收到货款或取得收款权利时确认收入。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用净额法，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更：无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按照营业收入与适用税率计算销项税额，抵减进项税额后计缴	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、9
教育费附加	实缴流转税	3
地方教育附加	实缴流转税	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	税率
西藏发展股份有限公司	15%
西藏拉萨啤酒有限公司	9%
西藏藏红花生物科技开发有限公司	15%
西藏银河商贸有限公司	15%

## 2、税收优惠

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51号）、《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知》（藏政发[2018]25号），本公司子公司拉萨啤酒 2023 年度实际承担企业所得税税率为 9%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	621,627.01	1,023,419.09
银行存款	543,803,096.86	88,357,345.80
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>544,424,723.87</b>	<b>89,380,764.89</b>

注释：期末，本公司因诉讼事项被冻结的银行存款余额为 15,365.44 元。

### 2、应收账款

#### （1）以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	84,361.13	84,361.13		28,132,537.33	1,486,769.94	26,645,767.39
<b>合计</b>	<b>84,361.13</b>	<b>84,361.13</b>		<b>28,132,537.33</b>	<b>1,486,769.94</b>	<b>26,645,767.39</b>

#### （2）坏账准备

①2023 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备。

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②2023年12月31日，组合计提坏账准备

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内			
5年以上	84,361.13	100.00	84,361.13
<b>合计</b>	<b>84,361.13</b>		<b>84,361.13</b>

③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	1,486,769.94	1,402,408.81				84,361.13

A、其中本报告期重要的坏账准备收回或转回

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
西藏好物商业有限公司	1,402,408.81	款项收回	银行转账	信用风险特征组合	是
<b>合计</b>	<b>1,402,408.81</b>				

B、本报告期无实际核销的应收账款情况。

(3) 按欠款方归集的期末应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 79,859.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例 94.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 79,859.83 元。

(4) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,933,531.64	100.00	1,895,634.00	99.57
1至2年			5,500.00	0.29
2至3年			2,603.00	0.14
<b>合计</b>	<b>3,933,531.64</b>	<b>100.00</b>	<b>1,903,737.00</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：



西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
西藏宝钢包装有限责任公司	非关联方	2,913,591.64	74.07	1 年以内	未到结算期
新疆方睿啤酒原料制品有限责任公司	非关联方	570,000.00	14.49	1 年以内	未到结算期
成都汉裕物业管理发展有限公司	非关联方	277,422.00	7.05	1 年以内	未到结算期
安徽正龙泵阀机械有限公司	非关联方	128,992.00	3.28	1 年以内	未到结算期
广州市万世德智能装备科技有限公司	非关联方	20,461.00	0.52	1 年以内	未到结算期
<b>合 计</b>		<b>3,910,466.64</b>	<b>99.41</b>		

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	329,993.87	422,667,892.88
<b>合 计</b>	<b>329,993.87</b>	<b>422,667,892.88</b>

(1) 其他应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	449,789,283.31	449,459,289.44	329,993.87	881,522,830.46	458,854,937.58	422,667,892.88
<b>合 计</b>	<b>449,789,283.31</b>	<b>449,459,289.44</b>	<b>329,993.87</b>	<b>881,522,830.46</b>	<b>458,854,937.58</b>	<b>422,667,892.88</b>

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
1年以内	298,495.92	5.00	14,924.80	回收可能性
1-2年		8.00		回收可能性
2-3年	20,000.00	15.00	3,000.00	回收可能性
3-4年	3,380.00	20.00	676.00	回收可能性
4-5年	53,437.50	50.00	26,718.75	回收可能性
<b>合 计</b>	<b>375,313.42</b>		<b>45,319.55</b>	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
成都仕远置商贸有限责任公司	259,200,000.00	100.00	259,200,000.00	预计无法收回
四川永成实业发展有限公司	35,000,000.00	100.00	35,000,000.00	预计无法收回
深圳市金脉青枫投资管理有 限公司	95,000,000.00	100.00	95,000,000.00	预计无法收回
苏州华信善达力创投资企业 (有限合伙)	7,526,000.00	100.00	7,526,000.00	预计无法收回
西藏远征包装有限公司	51,167,566.02	100.00	51,167,566.02	预计无法收回
其他	1,520,403.87	100.00	1,520,403.87	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>449,413,969.89</b>		<b>449,413,969.89</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	111,970,472.69		346,884,464.89	458,854,937.58
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-47,501,200.00		47,501,200.00	
本期计提	13,754.78		55,028,305.00	55,042,059.78
本期转回	64,437,707.92			64,437,707.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>45,319.55</b>		<b>449,413,969.89</b>	<b>449,459,289.44</b>

A、 本期坏账准备转回或转销金额重要的。

单位名称	转回或转销金额	方式
西藏青稞啤酒有限公司	40,597,078.82	货币资金形式收回
西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司	13,755,766.49	以货抵债及货币资金形式收回
西藏福地天然饮品包装有限责任公司	7,822,022.24	货币资金形式收回
西藏天地绿色饮品发展有限公司	2,200,000.00	货币资金形式收回
<b>合 计</b>	<b>64,374,867.55</b>	

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

B、本报告期无实际核销的其他应收款。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与借款及票据有关的款项	294,200,000.00	294,200,000.00
往来款	146,764,383.52	586,085,938.67
押金及保证金	48,000.00	
其他	8,776,899.79	1,236,891.79
<b>合 计</b>	<b>449,789,283.31</b>	<b>881,522,830.46</b>

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都仕远置商贸有限公司	否	与借款及票据有关的款项	259,200,000.00	5 年以上	57.63	259,200,000.00
四川永成实业发展有限公司	否	与借款及票据有关的款项	35,000,000.00	5 年以上	7.78	35,000,000.00
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	否	往来款	95,000,000.00	5 年以上	21.12	95,000,000.00
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	是	其他	7,526,000.00	1 年以内	1.67	7,526,000.00
			2,059,455.00	2-3 年		2,059,455.00
西藏远征包装有限公司	否	往来款	3,578,111.02	3-4 年	11.38	3,578,111.02
			4,530,000.00	4-5 年		4,530,000.00
			41,000,000.00	5 年以上		41,000,000.00
<b>合 计</b>			<b>447,893,566.02</b>		<b>99.58</b>	<b>447,893,566.02</b>

- ①本报告期无涉及政府补助的其他应收款。  
 ②本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。  
 ③本报告期无转移其他应收款且继续涉入的金额。

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,833,055.68	23,480.00	8,809,575.68

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	4,599,159.43		4,599,159.43
库存商品	2,438,322.95		2,438,322.95
周转材料	525,867.26		525,867.26
包装物	14,013,924.66		14,013,924.66
<b>合 计</b>	<b>30,410,329.98</b>	<b>23,480.00</b>	<b>30,386,849.98</b>

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,986,561.04		4,986,561.04
在产品	1,874,741.81		1,874,741.81
库存商品	1,203,613.93		1,203,613.93
周转材料	134,518.89		134,518.89
包装物	3,502,497.57		3,502,497.57
<b>合 计</b>	<b>11,701,933.24</b>		<b>11,701,933.24</b>

（2）存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		23,480.00				23,480.00
<b>合 计</b>		<b>23,480.00</b>				<b>23,480.00</b>

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因。

本报告期无存货跌价准备转回、转销情况。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	133,640.37	186,544.00
<b>合 计</b>	<b>133,640.37</b>	<b>186,544.00</b>

7、长期股权投资

（1）长期股权投资

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
<b>联营企业</b>					
四川恒生科技发展有限公司	197,486,987.78			-7,665,460.07	
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	286,049,418.05	30,000,000.00			
<b>合计</b>	<b>483,536,405.83</b>	<b>30,000,000.00</b>		<b>-7,665,460.07</b>	

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
<b>联营企业</b>					
四川恒生科技发展有限公司				189,821,527.71	
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）		1,305,489.49		256,049,418.05	256,049,418.05
<b>合计</b>		<b>1,305,489.49</b>		<b>445,870,945.76</b>	<b>256,049,418.05</b>

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	254,743,928.56	1,305,489.49		256,049,418.05
<b>合计</b>	<b>254,743,928.56</b>	<b>1,305,489.49</b>		<b>256,049,418.05</b>

8、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,525,693.99	7,525,693.99
其中：债务工具投资		
权益工具投资	7,525,693.99	7,525,693.99
减：其他非流动金融资产减值准备	7,525,693.99	7,525,693.99
<b>合计</b>		

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	127,094,361.54	78,486,515.26
<b>合计</b>	<b>127,094,361.54</b>	<b>78,486,515.26</b>

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	177,076,908.68	211,796,610.08	5,216,069.64	6,864,480.40	400,954,068.80
2、本年增加金额	1,027,517.39	70,730,195.22	793,858.31	134,814.57	72,686,385.49
（1）购置	1,027,517.39	504,197.46	793,858.31	134,814.57	2,460,387.73
（2）在建工程转入		70,225,997.76			70,225,997.76
3、本年减少金额	7,072,182.83	78,649,379.76	1,787,900.02	176,069.43	87,685,532.04
处置或报废	7,072,182.83	78,649,379.76	1,787,900.02	176,069.43	87,685,532.04
4、年末余额	171,032,243.24	203,877,425.54	4,222,027.93	6,823,225.54	385,954,922.25
二、累计折旧					
1、年初余额	118,513,019.73	192,895,390.81	4,550,292.85	6,508,850.15	322,467,553.54
2、本年增加金额	11,483,034.25	5,974,179.82	381,033.84	227,215.55	18,065,463.46
计提	11,483,034.25	5,974,179.82	381,033.84	227,215.55	18,065,463.46
3、本年减少金额	6,944,364.62	72,815,639.82	1,750,738.43	161,713.42	81,672,456.29
处置或报废	6,944,364.62	72,815,639.82	1,750,738.43	161,713.42	81,672,456.29
4、年末余额	123,051,689.36	126,053,930.81	3,180,588.26	6,574,352.28	258,860,560.71
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	47,980,553.88	77,823,494.73	1,041,439.67	248,873.26	127,094,361.54
2、年初账面价值	58,563,888.95	18,901,219.27	665,776.79	355,630.25	78,486,515.26

②期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③期末，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

（2）固定资产清理：本公司期末无固定资产清理。

10、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	10,320,297.72	

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	10,320,297.72
-----	---------------

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发酵罐（6 个）	6,881,116.31		6,881,116.31			
清酒罐（2 个）	1,607,853.98		1,607,853.98			
麦汁充氧系统（包括 过滤槽洗槽水调节温 度系统）	504,424.78		504,424.78			
宁波乐惠水处理设备	1,326,902.65		1,326,902.65			
合 计	10,320,297.72		10,320,297.72			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度%
36000 罐装生产线	32,000,000.00	自有资金	88.20	100.00
40000 瓶装生产线	44,300,000.00	自有资金	89.46	100.00
发酵罐（6 个）	8,504,020.82	自有资金	80.92	95.00
清酒罐（2 个）	1,899,924.45	自有资金	84.63	95.00
麦汁充氧系统（包括 过滤槽洗槽水调节温 度系统）	596,054.73	自有资金	84.63	95.00
二氧化碳储气罐（包 含风冷汽化器）	1,200,000.00	自有资金	95.64	100.00
清酒过滤过程 CO2 填 充系统	300,000.00	自有资金	81.12	100.00
10 蒸吨蒸汽锅炉	1,150,000.00	自有资金	85.47	100.00
宁波乐惠水处理设备	5,700,000.00	自有资金	23.28	5.00

(续)：

工程名称	期初 余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利 息资本化 金额	转入固定 资产	其他 减少	余额	其中：利息 资本化金额
36000 罐装生产线		28,223,277.77		28,223,277.77			
40000 瓶装生产线		39,628,815.63		39,628,815.63			
发酵罐（6 个）		6,881,116.31				6,881,116.31	
清酒罐（2 个）		1,607,853.98				1,607,853.98	

西藏发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
麦汁充氧系统(包括过滤槽洗槽水调节温度系统)		504,424.78				504,424.78	
二氧化碳储气罐(包含风冷汽化器)		1,147,689.64		1,147,689.64			
清酒过滤过程CO2 填充系统		243,362.83		243,362.83			
10 蒸吨蒸汽锅炉		982,851.89		982,851.89			
宁波乐惠水处理设备		1,326,902.65				1,326,902.65	
<b>合 计</b>		<b>80,546,295.48</b>		<b>70,225,997.76</b>		<b>10,320,297.72</b>	

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利权	商标使用权	财务软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	7,214,617.19	8,133,356.00	21,733,000.00	236,572.63	37,317,545.82
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	7,214,617.19	8,133,356.00	21,733,000.00	236,572.63	37,317,545.82
二、累计摊销					
1、年初余额	2,669,407.92		21,733,000.00	192,762.05	24,595,169.97
2、本年增加金额	144,292.32			9,223.32	153,515.64
摊销	144,292.32			9,223.32	153,515.64
3、本年减少金额					
4、年末余额	2,813,700.24		21,733,000.00	201,985.37	24,748,685.61
三、减值准备					
1、年初余额		8,133,356.00			8,133,356.00
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额		8,133,356.00			8,133,356.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	4,400,916.95			34,587.26	4,435,504.21



西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	非专利权	商标使用权	财务软件	合计
2、年初账面价值	4,545,209.27			43,810.58	4,589,019.85

(2) 本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(3) 期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
布官图案使用费		180,000.00	60,000.00		120,000.00	
维修改造费用		465,346.53	19,389.44		445,957.09	
<b>合计</b>		<b>645,346.53</b>	<b>79,389.44</b>		<b>565,957.09</b>	

13、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	13,170,071.80	146,334,131.15	14,818,793.66	117,153,262.88
资产减值准备	2,113.20	23,480.00		
<b>合计</b>	<b>13,172,185.00</b>	<b>146,357,611.15</b>	<b>14,818,793.66</b>	<b>117,153,262.88</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	665,775,546.22	620,048,141.58
其中：坏账准备	303,209,519.42	295,188,444.64
长期股权投资减值准备	256,049,418.05	254,743,928.56
其他非流动金融资产减值准备	7,525,693.99	7,525,693.99
可抵扣亏损	98,990,914.76	84,425,045.45
<b>合计</b>	<b>665,775,546.22</b>	<b>641,883,112.64</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		15,201,682.42	
2024年	26,568,454.60	26,568,454.60	
2025年			
2026年	27,167,294.25	27,167,294.25	
2027年	15,487,614.18	15,487,614.18	

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末余额	期初余额	备注
2028年	29,767,551.73		
<b>合 计</b>	<b>98,990,914.76</b>	<b>84,425,045.45</b>	

14、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,940,000.00	26,290,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,940,000.00</b>	<b>26,290,000.00</b>

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	16,247,551.02	6,325,198.37
1年以上	2,904,706.54	4,672,216.04
<b>合 计</b>	<b>19,152,257.56</b>	<b>10,997,414.41</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沧州欧联玻璃容器有限公司	2,005,594.39	产品质量问题未结算
<b>合 计</b>	<b>2,005,594.39</b>	

16、 合同负债

	期末余额	期初余额
货款	3,129,333.37	
<b>合 计</b>	<b>3,129,333.37</b>	

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,584,676.59	40,008,131.03	38,970,256.62	5,622,551.00
二、离职后福利-设定提存计划		3,798,009.50	3,798,009.50	
<b>合 计</b>	<b>4,584,676.59</b>	<b>43,806,140.53</b>	<b>42,768,266.12</b>	<b>5,622,551.00</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,333,300.59	34,649,061.79	33,536,077.73	5,446,284.65
2、职工福利费		1,094,426.45	1,094,426.45	

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		1,784,563.81	1,784,563.81	
其中：医疗保险费		1,744,645.20	1,744,645.20	
工伤保险费		39,918.61	39,918.61	
4、住房公积金	100,626.35	2,216,094.00	2,216,094.00	100,626.35
5、工会经费和职工教育经费	150,749.65	263,984.98	339,094.63	75,640.00
6、其他				
<b>合 计</b>	<b>4,584,676.59</b>	<b>40,008,131.03</b>	<b>38,970,256.62</b>	<b>5,622,551.00</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,681,307.08	3,681,307.08	
2、失业保险费		116,702.42	116,702.42	
3、离职补偿金				
<b>合 计</b>		<b>3,798,009.50</b>	<b>3,798,009.50</b>	

18、 应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	509,892.67	2,006,302.30
企业所得税	2,179,088.15	1,159,636.74
个人所得税	3,390,897.61	3,388,527.95
城市维护建设税	35,692.49	140,441.16
教育费附加	15,296.78	60,189.07
地方教育附加	10,197.85	40,126.05
残疾人就业保证金	195,067.60	161,136.33
印花税	39.98	39.98
环境保护税	1,068.58	2,164.12
<b>合 计</b>	<b>6,337,241.71</b>	<b>6,958,563.70</b>

19、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	856.39	366,645.72
其他应付款	311,893,767.38	493,116,737.88
<b>合 计</b>	<b>311,894,623.77</b>	<b>493,483,383.60</b>

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	856.39	856.39
少数股东股利		365,789.33
<b>合 计</b>	<b>856.39</b>	<b>366,645.72</b>

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
与借款及票据有关的款项	305,994,548.57	465,199,816.20
往来款	4,551,631.64	26,644,783.64
保证金	63,080.00	63,080.00
其他	1,284,507.17	1,209,058.04
<b>合 计</b>	<b>311,893,767.38</b>	<b>493,116,737.88</b>

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	是否关联方	款项性质	期末余额	未偿还或结转的原因
吴小蓉	否	与借款及票据有关的款项	19,800,000.00	资金困难
浙江阿拉丁控股集团有限公司	否	与借款及票据有关的款项	60,000,000.00	资金困难
西藏盛邦控股有限公司	是	与借款及票据有关的款项	150,000,000.00	资金困难
冠中国际商业保理有限公司	否	与借款及票据有关的款项	30,000,000.00	资金困难
新疆日广通远投资有限公司	否	与借款及票据有关的款项	27,626,683.30	资金困难
深圳瞬赐商业保理有限公司	否	与借款及票据有关的款项	16,201,584.72	资金困难
<b>合 计</b>			<b>303,628,268.02</b>	

20、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应交税费-待转销项税额	85,165.54	
<b>合 计</b>	<b>85,165.54</b>	

21、 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	4,300,000.00	4,300,000.00

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款类别	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款		
<b>合计</b>	<b>4,300,000.00</b>	<b>4,300,000.00</b>

注：历史形成的借款，未确定利率及还款日。1988 年向西藏自治区财政厅借入技改款 1,300,000.00 元、1995 年借入中央委托基金贷款 3,000,000.00 元。

22、 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	25,122,712.00	40,835,896.72	详见附注九、 2、或有事项
<b>合计</b>	<b>25,122,712.00</b>	<b>40,835,896.72</b>	

23、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	789,041.41			789,041.41	
<b>合计</b>	<b>789,041.41</b>			<b>789,041.41</b>	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
年产5000吨 青稞麦芽厂 项目补助	789,041.41						789,041.41	与资产相 关
<b>合计</b>	<b>789,041.41</b>						<b>789,041.41</b>	

24、 股本（单位：股）

项目	期初余额	本期增减				期末余额
		发行新股送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	263,758,491.00					263,758,491.00

25、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	24,059,607.52	189,780,820.75		213,840,428.27
<b>合计</b>	<b>24,059,607.52</b>	<b>189,780,820.75</b>		<b>213,840,428.27</b>

注 1：西藏耀源环保科技有限公司将其对西藏发展享有的全部未履行债权转让与西藏盛邦控股有限公司，西藏盛邦控股有限公司于 2023 年 12 月 7 日向西藏耀源

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

环保科技有限公司支付债权转让价款，取得上述债权。

根据西藏盛邦控股有限公司于 2023 年 12 月 18 日出具的《债务豁免告知书》，西藏盛邦控股有限公司将其享有的上述债权中 2023 年 7 月 24 日之前的全部利息 185,451,282.82 元、其他费用 4,082,150.00 元，合计 189,533,432.82 元对西藏发展予以单方面、不附带任何条件、不可变更、不可撤销的豁免，此豁免事项导致其他资本公积增加 189,533,432.82 元。

注 2：西藏发展股份有限公司于 2023 年 3 月收购子公司西藏藏红花生物科技开发有限公司的少数股东股权，导致其他资本公积变动 247,387.93 元。

26、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	69,225,086.27			69,225,086.27
<b>合 计</b>	<b>69,225,086.27</b>			<b>69,225,086.27</b>

27、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-387,825,095.69	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-21,612,500.00	
调整后期初未分配利润	-409,437,595.69	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-25,773,250.02	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-435,210,845.71	

28、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	336,027,023.02	235,492,487.19	276,465,962.41	235,464,153.31
其他业务	856,674.69	10,674.69	474,600.00	
<b>合 计</b>	<b>336,883,697.71</b>	<b>235,503,161.88</b>	<b>276,940,562.41</b>	<b>235,464,153.31</b>

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
啤酒生产与销售	336,027,023.02	235,492,487.19	276,465,962.41	235,464,153.31
其中：啤酒生产与销售	336,027,023.02	235,492,487.19	276,465,962.41	235,464,153.31
<b>合计</b>	<b>336,027,023.02</b>	<b>235,492,487.19</b>	<b>276,465,962.41</b>	<b>235,464,153.31</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
啤酒	336,027,023.02	235,492,487.19	276,465,962.41	235,464,153.31
<b>合计</b>	<b>336,027,023.02</b>	<b>235,492,487.19</b>	<b>276,465,962.41</b>	<b>235,464,153.31</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
西藏自治区	336,027,023.02	235,492,487.19	275,948,865.06	234,972,773.74
内地			517,097.35	491,379.57
<b>合计</b>	<b>336,027,023.02</b>	<b>235,492,487.19</b>	<b>276,465,962.41</b>	<b>235,464,153.31</b>

(5) 2023 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	336,027,023.02		336,027,023.02
<b>合计</b>	<b>336,027,023.02</b>		<b>336,027,023.02</b>

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 0.00 元。

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、 税金及附加		
项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	512,006.85	1,034,215.18
教育费附加	219,431.52	443,235.08
地方教育附加	146,287.66	295,490.06
印花税	182,252.83	142,232.79
其他	191,999.98	174,987.76
<b>合 计</b>	<b>1,251,978.84</b>	<b>2,090,160.87</b>
30、 销售费用		
项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,442,589.94	3,565,967.15
差旅费	204,095.85	82,862.38
促销费	245,220.60	488,683.31
业务招待费	138,578.86	44,986.18
折旧费	229,644.24	202,565.64
商品损毁	651,313.43	404,806.30
广告宣传费	555,453.64	256,878.02
车辆使用费	296,624.48	173,089.52
技术咨询费	8,386.53	1,320,754.68
其他	602,559.21	1,080,741.54
<b>合 计</b>	<b>7,374,466.78</b>	<b>7,621,334.72</b>
31、 管理费用		
项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,427,658.97	11,365,901.47
诉讼及相关费用	2,198,267.31	403,792.29
中介费	18,370,571.23	4,642,715.01
折旧费	1,148,353.50	780,492.22
租赁费	1,479,235.50	1,271,186.41
信息披露费	179,971.70	266,943.40
差旅费	515,206.89	194,789.58
办公费	126,407.09	99,966.79
无形资产摊销	9,223.32	9,223.32
业务招待费	631,470.95	346,887.61



西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期金额	上期金额
安全生产费	253,073.76	155,400.68
环境保护费	732,927.70	
其他	3,182,799.97	1,982,898.27
<b>合 计</b>	<b>41,255,167.89</b>	<b>21,520,197.05</b>

32、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	22,126,580.47	36,000,000.00
减：利息收入	230,302.90	9,698,185.40
手续费	24,028.94	24,506.06
<b>合 计</b>	<b>21,920,306.51</b>	<b>26,326,320.66</b>

33、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	287,380.49	407,845.53
代扣代缴个人所得税手续费	6,940.62	5,568.84
<b>合 计</b>	<b>294,321.11</b>	<b>413,414.37</b>

34、 投资收益

被投资单位名称	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,665,460.07	-9,764,956.23
<b>合 计</b>	<b>-7,665,460.07</b>	<b>-9,764,956.23</b>

35、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	1,402,408.81	241,432.00
其他应收款信用减值损失	9,395,648.14	-84,694,575.47
<b>合 计</b>	<b>10,798,056.95</b>	<b>-84,453,143.47</b>

36、 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产减值损失		-7,525,693.99
存货跌价损失	-23,480.00	
长期股权投资减值损失	-1,305,489.49	
<b>合 计</b>	<b>-1,328,969.49</b>	<b>-7,525,693.99</b>

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、 营业外收入			
项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
根据诉讼进展或判决情况转回负债		10,000,000.00	
无法支付款项		802,002.48	
盘盈利得	87.83		87.83
政府补助	100,000.00		100,000.00
其他	154,249.82	165,931.93	154,249.82
<b>合 计</b>	<b>254,337.65</b>	<b>10,967,934.41</b>	<b>254,337.65</b>

38、 营业外支出			
项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼预计损失	491,586.54	518,880.55	491,586.54
非流动资产毁损报废损失	5,634,723.53		5,634,723.53
<b>合 计</b>	<b>6,126,310.07</b>	<b>518,880.55</b>	<b>6,126,310.07</b>

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,080,238.42	3,184,630.40
递延所得税费用	1,646,608.66	-7,734,038.49
<b>合 计</b>	<b>8,726,847.08</b>	<b>-4,549,408.09</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	25,804,591.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,870,688.78
子公司适用不同税率的影响	-5,706,911.66
调整以前期间所得税的影响	5,467.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	222,783.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,334,818.18
税法规定的额外可扣除费用	
<b>所得税费用</b>	<b>8,726,847.08</b>

40、 现金流量表项目

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期金额	上期金额
利息收入	230,302.90	51,964.63
营业外收入	248,423.79	187,503.10
其他收益	294,321.11	128,402.97
递延收益		500,000.00
往来款及其他	2,959,073.46	58,955,846.45
<b>合 计</b>	<b>3,732,121.26</b>	<b>59,823,717.15</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期金额	上期金额
费用支出	28,602,038.49	13,415,397.76
往来款及其他	2,167,427.68	14,941,725.63
<b>合 计</b>	<b>30,769,466.17</b>	<b>28,357,123.39</b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期金额	上期金额
收到非金融机构款项	438,346,624.15	
<b>合 计</b>	<b>438,346,624.15</b>	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期金额	上期金额
偿还款项	8,000,000.00	9,005,490.97
<b>合 计</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>9,005,490.97</b>

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料		
补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,077,744.81	-102,413,521.57
加：信用减值损失	-10,798,056.95	84,453,143.47
资产减值准备	1,328,969.49	7,525,693.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,065,463.46	14,605,339.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销	153,515.64	153,515.64
长期待摊费用摊销		

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,920,306.51	26,353,779.23
投资损失（收益以“-”号填列）	7,665,460.07	9,764,956.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,646,608.66	-7,734,038.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,708,396.74	10,060,656.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	457,804,832.34	50,408,764.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-416,237,396.24	5,632,925.28
其他	8,000,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	87,919,051.05	98,811,214.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	544,409,358.43	89,377,583.79
减：现金的期初余额	89,377,583.79	28,312,859.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	455,031,774.64	61,064,723.94

（2）本期收到的处置子公司的现金净额：无

（3）现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	544,409,358.43	89,377,583.79
其中：库存现金	621,627.01	1,023,419.09
可随时用于支付的银行存款	543,787,731.42	88,354,164.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	544,409,358.43	89,377,583.79

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期金额	上期金额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
<b>42、 所有权或使用权受到限制的资产</b>		
项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,365.44	诉讼冻结
长期股权投资及其他非流动金融资产	389,830,375.21	诉讼冻结
其中：		
西藏银河商贸有限公司	10,000,000.00	诉讼冻结
四川恒生科技发展有限公司	189,821,527.71	诉讼冻结
西藏拉萨啤酒有限公司	190,008,847.50	诉讼冻结
<b>合 计</b>	<b>389,845,740.65</b>	

注：西藏拉萨啤酒有限公司、西藏银河商贸有限公司为公司合并范围内子公司，四川恒生科技发展有限公司为公司联营企业。

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西藏拉萨啤酒有限公司	拉萨市	拉萨市色拉路36号	啤酒生产、销售	50.00		投资设立
西藏藏红花生物科技开发有限公司	拉萨市	拉萨市色拉路36号	藏红花开发、销售	100.00		投资设立
西藏日喀则市圣源啤酒有限公司	日喀则市	日喀则市东郊工业园区	啤酒生产、销售	70.00		投资设立
西藏银河信息产业有限公司	拉萨市	拉萨市达孜县乡镇企业局	其他	95.00		投资设立
西藏银河商贸有限公司	拉萨市	拉萨市金珠西路格桑林卡 A 区 28-5	商贸企业	100.00		投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏拉萨啤酒有限公司	50.00%	42,850,994.83		435,078,722.67

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏拉萨啤酒有限公司	742,800,886.88	157,459,863.57	900,260,750.45	30,103,305.12		30,103,305.12

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏拉萨啤酒有限公司	678,683,219.32	124,133,575.49	802,816,794.81	18,361,339.13		18,361,339.13

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏拉萨啤酒有限公司	336,883,697.71	85,701,989.65	85,701,989.65	84,035,214.74	276,940,562.41	-47,094,787.11	-47,094,787.11	88,119,671.82

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川恒生科技发展有限公司	都江堰市	都江堰市 大观镇	服务、零售	49.00		权益法核算
苏州华信善达力创投投资企业(有限合伙)	苏州市	苏州	项目投资	50.00		权益法核算

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	四川恒生科技发展有限公司		四川恒生科技发展有限公司	
流动资产		8,288,633.16		22,302,779.40
其中：现金和现金等价物		1,992,362.32		978,274.97
非流动资产		412,379,029.45		417,668,545.15
资产合计		420,667,662.61		439,971,324.55
流动负债		34,042,774.18		37,674,940.73
非流动负债				
负债合计		34,042,774.18		37,674,940.73
少数股东权益		-765,984.45		-738,285.12
归属于母公司股东权益		387,390,872.87		403,034,668.94

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	四川恒生科技发展有限公司	四川恒生科技发展有限公司
按持股比例计算的净资产份额	189,821,527.71	197,486,987.78
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	189,821,527.71	197,486,987.78
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	36,730,347.34	30,564,919.21
管理费用	28,862,699.68	28,344,463.77
财务费用	87,676.30	98,882.23
所得税费用		
净利润	-15,671,495.39	-13,364,111.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-15,671,495.39	-13,364,111.18
归属于母公司股东的综合收益总额	-15,643,796.07	-13,332,920.72
本年度收到的来自合营企业的股利		

（续）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)	苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)
流动资产	60,826,413.41	61,738,710.78
其中：现金和现金等价物	10,098,254.41	374,451.78
非流动资产		
资产合计	60,826,413.41	61,738,710.78
流动负债	8,127,752.00	8,126,080.00
非流动负债		
负债合计	8,127,752.00	8,126,080.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	52,698,661.41	53,612,630.78
按持股比例计算的净资产份额	26,349,330.71	27,572,210.12
调整事项		

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	苏州华信善达力创投资企业(有 限合伙)	苏州华信善达力创投资企业(有 限合伙)
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	--	31,305,489.49
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
管理费用	193.00	3,317,969.17
财务费用	-5,130.62	-2,226.08
所得税费用		
净利润	4,937.62	-5,450,945.32
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,937.62	-5,450,945.32
本年度收到的来自合营企业的股利		

注：苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)于 2021 年 12 月 23 日存续期届满，经全体合伙人一致同意解散。2022 年 11 月合伙人中广核资本控股有限公司向法院申请强制清算，法院于 2023 年 1 月接受中广核资本控股有限公司的申请并指定了清算人对苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)的清算工作。

截至本报告日，华信善达的清算工作仍在进行中，公司已对苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)全额计提减值。

#### 七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

##### 1、市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、其他借款、商业承兑汇票等带息债务。本公司带息债务主要为非金融机构借款及商业承兑汇票，这些非金融机构借款、对外开具商业承兑汇票、对外提供担保事项等，均未经本公司决策批准，且均已进入诉讼程序，



因此利率风险产生的影响较大。本公司及时调整了治理层和管理层，并向公安机关报案，公安机关已立案调查；前述涉及利率风险将依赖于有效判决、裁定进行确定；本公司将积极应对诉讼、仲裁以控制利率风险。管理层调整后，本公司加强内部控制，在印章管理、对外借款、对外担保等事项上均严格按照相关决策审批流程执行，确保未来的利率风险得到控制。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款及银行理财产品主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2023 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 346,221,172.95 元（2022 年 12 月 31 日为人民币 516,024,038.30 元）。

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
西藏盛邦控股有限公司	拉萨市	管理咨询	30,000.00	12.74	12.74

报告期内，母公司注册变化如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
注册资本	300,000,000.00			300,000,000.00

本集团最终控制方是罗希。

## 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1、“在子公司中的权益”。

## 3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注六、2、“在联营企业中的权益”。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
西藏天易隆兴投资有限公司	本公司股东（持股 2.96%）
西藏国有资本投资运营有限公司	本公司股东（持股 6.09%）
董事、监事、管理层	关键管理人员
西藏福地天然饮品包装有限责任公司	受控制人影响的其他企业
西藏好物商业有限公司	受控制人影响的其他企业
西藏天地绿色饮品发展有限公司	受控制人影响的其他企业
成都众志道禾咨询管理有限公司	受控制人影响的其他企业

注：本公司股东西藏天易隆兴投资有限公司（简称“天易隆兴”）和芜湖华融渝展投资中心（有限合伙）（简称“芜湖渝展”）于 2018 年 11 月签署了《表决权委托协议》，天易隆兴将其持有的本公司全部股份的表决权委托给芜湖渝展。

## 5、关联方交易情况

### （1）关联交易情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期金额	上期金额
西藏国有资本投资运营有限公司 （曾用名：西藏自治区国有资产经营公司）	国有资产占用费	357,540.41	357,540.41
西藏好物商业有限公司	销售商品	314,187,755.59	277,665,380.00

### （2）关联担保情况

本公司作为被担保方

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
西藏天易隆兴投资有限公司	15,000.00	2018.2.11	2018.5.10	否
西藏天易隆兴投资有限公司、北京合光人工智能机器人技术有限公司	8,000.00	2018.6.5	2018.9.5	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,766,700.00	2,842,958.90

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>其他应收款</b>				
西藏福地天然饮品包装有限责任公司			53,975,578.22	7,822,022.24
西藏天地绿色饮品发展有限公司			5,000,000.00	400,000.00
<b>应收账款</b>				
西藏好物商业有限公司			28,048,176.20	1,402,408.81
<b>合 计</b>			<b>87,023,754.42</b>	<b>9,624,431.05</b>

(2) 应付项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>合同负债</b>				
西藏好物商业有限公司	134,696.11			
<b>合 计</b>	<b>134,696.11</b>			

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司涉及以下的或有事项，系本公司原第一大股东西藏天易隆兴投资有限公司（以下简称“天易隆兴”）、本公司原法定代表人及董事长王承波等人涉嫌舞弊，以本公司名义对外签署合同开展资金拆借等非经营活动，导致涉及债权人向本公司主张权利；

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司于 2021 年 9 月收到西藏自治区拉萨市中级人民法院寄送的《西藏自治区拉萨市中级人民法院刑事判决书》（（2020）藏 01 刑初 15 号），判决被告人王承波犯背信损害上市公司利益罪，判处有期徒刑五年，并处罚金人民币 100 万元，王承波提起上诉，公司目前已收到西藏自治区高级人民法院（2021）藏刑终 46 号《刑事裁定书》，二审法院裁定驳回上诉，维持原判。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司非金融机构对外共同借款形成的或有事项情况如下：

出借人	借款人	借款本金（万元）	借款期限	诉讼状况	截至2023年12月31日应计负债或预计负债金额（万元）	其中：本金（万元）	备注
浙江至中实业有限公司	本公司、西藏天易隆兴投资有限公司、王承波	2,800.00	2018.4.23-2018.5.7	终审裁定驳回原告起诉，移送公安	2,512.27	2,512.27	注
合计		2,800.00			2,512.27	2,512.27	

注：本公司委托律师事务所律师于 2018 年 9 月 21 日向杭州市下城区人民法院核查并取得了浙江至中实业有限公司（以下简称“至中实业”）诉本公司、天易隆兴及王承波（共同借款人）作为共同被告案件的相关文件，至中实业请求判令三被告立即归还原告借款本金 2,512.27 万元（2018 年 11 月申请变更后金额）及利息（按月利率 3% 计算），并承担原告追讨欠款律师费、诉讼费。诉讼理由：2018 年 4 月 23 日，至中实业、本公司、天易隆兴及王承波四方签订了一份《借款合同》，合同约定至中实业出借给本公司、天易隆兴及王承波 2,800.00 万元人民币，期限为 2018 年 4 月 23 日起至 2018 年 5 月 7 日，月利率为 3%，利息按月支付；指定收款账号为仕远置商贸在招商银行某支行开设的账户；合同签订当天，至中实业如约打款 2,800.00 万元给仕远置商贸招商银行成都分行玉双路支行某账户；借款到期后，三被告并未如约归还全部本金，逾期占用期间的利息也仅支付至 2018 年 6 月 12 日。经至中实业申请，杭州市下城区人民法院据此作出（2018）浙 0103 民初 4168 号之一《民事裁定书》，裁定冻结被申请人本公司、天易隆兴、王承波的银行存款 2,878.00 万元，或查封、扣押其相应价值的财产。

2019 年 10 月 25 日，浙江杭州市中级人民法院出具（2019）浙 01 民终 7399 号《民事裁定书》，其中至中实业请求：1、西藏发展、天易隆兴、王承波归还至中实业借款本金 2,800.00 万元及利息 28.00 万元（暂计算至 2018 年 6 月 22 日，最终利息金额应计算至付清所有借款本息之日）；2 判令西藏发展、天易隆兴、王承波承担律师费 50 万元；3、本案诉讼费由西藏发展、天易隆兴、王承波承担。审理过程中，至中实业变更诉求为：1、判令西藏发展、天易隆兴归还至中实业借款本金 25,122,712.00 元及利息（自 2018 年 12 月 18 日起，按合同约定利率计算至付清所有借款本息之日）；2、判令西藏发展、天易隆兴承担律师费 20.00 万元；3、本案诉讼费由西藏发展、天易隆兴承担。浙江杭州市中级人民法院出具（2019）浙 01 民终 7399 号《民事裁定书》：1、撤销杭州下城区人民法院（2018）浙 0103 民初 4168 号之二民事裁定；2、本案指令杭州市下城区人民法院审理。

2020 年 5 月 26 日，杭州市下城区法院《民事判决书》（2019）浙 0103 民初 6937 号作出判决：本公司归还浙江至中借款本金 25,122,712.00 元及相应利息并承担相关费用。本公司不服，向浙江省杭州市中级人民法院提起上诉，2021 年 2 月 9 日，浙江省杭州市中级人民法院（2020）浙 01 民终 9303 号民事裁定书终审裁定撤销杭州市下城区人民法院（2019）浙 0103 民初 6937 号民事判决，驳回浙江至中实业公司的起诉。2021 年 7 月 27 日，浙江省高级人民法院（2021）浙民申 1636 号民事裁定，驳回浙江至中实业公司的再审申请。

本公司董事会未审议过上述共同借款事项，本公司根据法院判决裁定估计预计负债金额。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1、前期差错更正

公司于 2023 年 8 月收到中国证券监督管理委员会西藏监管局（以下简称“西藏证监局”）下发的《关于对西藏发展股份有限公司采取责令改正措施的决定》。公司对此展开自查工作，并对子公司应付股利会计处理进行调整处理。因目前相关分红案件仍在

诉讼过程中，公司基于谨慎性原则，先按照企业会计准则对拉萨啤酒前期应付股利进行账务调整，关于上述分红案件的具体结果应以司法判决为准。

前期差错更正事项对 2018 年至 2022 年度财务报表的数据影响如下：

（一）2018 年度合并及公司财务报表的影响

对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	95,831,487.72	90,250,000.00	186,081,487.72
流动资产合计	456,422,002.78	90,250,000.00	546,672,002.78
递延所得税资产	467,680.07	427,500.00	895,180.07
非流动资产合计	678,524,271.21	427,500.00	678,951,771.21
资产合计	1,134,946,273.99	90,677,500.00	1,225,623,773.99
未分配利润	11,875,286.56	-2,161,250.00	9,714,036.56
归属于母公司股东权益	368,918,471.35	-2,161,250.00	366,757,221.35
少数股东权益	250,378,199.50	92,838,750.00	343,216,949.50
股东权益合计	619,296,670.85	90,677,500.00	709,974,170.85
负债和股东权益合计	1,134,946,273.99	90,677,500.00	1,225,623,773.99

对 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	453,680,064.28	95,000,000.00	548,680,064.28
流动负债合计	460,068,416.62	95,000,000.00	555,068,416.62
负债合计	507,342,371.23	95,000,000.00	602,342,371.23
未分配利润	-42,371,166.89	-95,000,000.00	-137,371,166.89
股东权益合计	314,672,017.90	-95,000,000.00	219,672,017.90

对 2018 年度合并利润表的影响

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-303,865,962.18	-4,750,000.00	-308,615,962.18
营业利润	-340,407,730.04	-4,750,000.00	-345,157,730.04
利润总额	-382,529,638.69	-4,750,000.00	-387,279,638.69

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	5,736,500.00	-427,500.00	5,309,000.00
净利润	-388,266,138.69	-4,322,500.00	-392,588,638.69
持续经营净利润	-388,266,138.69	-4,322,500.00	-392,588,638.69
归属于母公司所有者的净利润	-417,173,347.58	-2,161,250.00	-419,334,597.58
少数股东损益	28,907,208.89	-2,161,250.00	26,745,958.89

对 2018 年度公司利润表的影响

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	51,147,837.43	-95,000,000.00	-43,852,162.57
营业利润	-308,100,224.98	-95,000,000.00	-403,100,224.98
利润总额	-350,285,138.18	-95,000,000.00	-445,285,138.18
净利润	-350,285,138.18	-95,000,000.00	-445,285,138.18
持续经营净利润	-350,285,138.18	-95,000,000.00	-445,285,138.18

（二）2019 年度合并及公司财务报表的影响

对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	43,955,992.59	87,400,000.00	131,355,992.59
流动资产合计	508,448,409.78	87,400,000.00	595,848,409.78
递延所得税资产	609,049.00	684,000.00	1,293,049.00
非流动资产合计	394,616,774.11	684,000.00	395,300,774.11
资产合计	903,065,183.89	88,084,000.00	991,149,183.89
未分配利润	-321,539,117.09	-3,458,000.00	-324,997,117.09
归属于母公司股东的权益	35,504,067.70	-3,458,000.00	32,046,067.70
少数股东权益	279,123,510.07	91,542,000.00	370,665,510.07
股东权益合计	314,627,577.77	88,084,000.00	402,711,577.77
负债和股东权益合计	903,065,183.89	88,084,000.00	991,149,183.89

对 2019 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	516,484,644.23	95,000,000.00	611,484,644.23
流动负债合计	521,870,245.99	95,000,000.00	616,870,245.99
负债合计	579,373,686.86	95,000,000.00	674,373,686.86
未分配利润	-404,223,727.38	-95,000,000.00	-499,223,727.38
股东权益合计	-47,180,542.59	-95,000,000.00	-142,180,542.59

对 2019 年度合并利润表的影响

项目	2019 度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,763,013.06	-2,850,000.00	-4,613,013.06
营业利润	-289,151,530.27	-2,850,000.00	-292,001,530.27
利润总额	-299,103,090.03	-2,850,000.00	-301,953,090.03
净利润	304,669,093.08	-2,850,000.00	301,819,093.08
所得税费用	5,566,003.05	-256,500.00	5,309,503.05
净利润	-304,669,093.08	-2,593,500.00	-307,262,593.08
持续经营净利润	-304,669,093.08	-2,593,500.00	-307,262,593.08
归属于母公司所有者的净利润	-333,414,403.65	-1,296,750.00	-334,711,153.65
少数股东损益	28,745,310.57	-1,296,750.00	27,448,560.57

（三）2020 年度合并及公司财务报表的影响

对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	398,394,095.86	80,750,000.00	479,144,095.86
流动资产合计	547,835,214.27	80,750,000.00	628,585,214.27
递延所得税资产	2,494,648.46	1,282,500.00	3,777,148.46
非流动资产合计	367,852,103.22	1,282,500.00	369,134,603.22
资产合计	915,687,317.49	82,032,500.00	997,719,817.49
未分配利润	-307,486,120.68	-6,483,750.00	-313,969,870.68
归属于母公司股东的权益	49,557,064.11	-6,483,750.00	43,073,314.11
少数股东权益	310,026,744.62	88,516,250.00	398,542,994.62
股东权益合计	359,583,808.73	82,032,500.00	441,616,308.73



西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和股东权益合计	915,687,317.49	82,032,500.00	997,719,817.49

对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项 目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	527,837,072.16	95,000,000.00	622,837,072.16
流动负债合计	532,918,612.65	95,000,000.00	627,918,612.65
负债合计	570,926,499.39	95,000,000.00	665,926,499.39
未分配利润	-421,235,522.59	-95,000,000.00	-516,235,522.59
股东权益合计	-64,192,337.80	-95,000,000.00	-159,192,337.80

对 2020 年度合并利润表的影响

项 目	2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-20,954,898.07	-6,650,000.00	-27,604,898.07
营业利润	24,541,053.18	-6,650,000.00	17,891,053.18
利润总额	51,147,961.90	-6,650,000.00	44,497,961.90
所得税费用	6,191,730.94	-598,500.00	5,593,230.94
净利润	44,956,230.96	-6,051,500.00	38,904,730.96
持续经营净利润	44,956,230.96	-6,051,500.00	38,904,730.96
归属于母公司所有者的净利润	14,052,996.41	-3,025,750.00	11,027,246.41
少数股东损益	30,903,234.55	-3,025,750.00	27,877,484.55

（四）2021 年度合并及公司财务报表的影响

对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项 目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	476,875,216.16	76,000,000.00	552,875,216.16
流动资产合计	562,346,828.46	76,000,000.00	638,346,828.46
递延所得税资产	5,374,755.17	1,710,000.00	7,084,755.17
非流动资产合计	346,893,150.95	1,710,000.00	348,603,150.95
资产合计	909,239,979.41	77,710,000.00	986,949,979.41
未分配利润	-321,859,110.75	-8,645,000.00	-330,504,110.75

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司股东的权益	35,184,074.04	-8,645,000.00	26,539,074.04
少数股东权益	333,033,916.54	86,355,000.00	419,388,916.54
股东权益合计	368,217,990.58	77,710,000.00	445,927,990.58
负债和股东权益合计	909,239,979.41	77,710,000.00	986,949,979.41

对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项 目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	528,618,939.92	95,000,000.00	623,618,939.92
流动负债合计	533,856,837.93	95,000,000.00	628,856,837.93
负债合计	581,452,676.06	95,000,000.00	676,452,676.06
未分配利润	-456,668,867.06	-95,000,000.00	-551,668,867.06
股东权益合计	-99,625,682.27	-95,000,000.00	-194,625,682.27

对 2021 年度合并利润表的影响

项 目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-26,249,962.00	-4,750,000.00	-30,999,962.00
营业利润	-2,672,826.88	-4,750,000.00	-7,422,826.88
利润总额	13,533,233.82	-4,750,000.00	8,783,233.82
所得税费用	4,899,051.97	-427,500.00	4,471,551.97
净利润	8,634,181.85	-4,322,500.00	4,311,681.85
持续经营净利润	8,634,181.85	-4,322,500.00	4,311,681.85
归属于母公司所有者的净利润	-14,372,990.07	-2,161,250.00	-16,534,240.07
少数股东损益	23,007,171.92	-2,161,250.00	20,845,921.92

（五）2022 年度合并及公司财务报表的影响

对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项 目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	375,167,892.88	47,500,000.00	422,667,892.88
流动资产合计	504,986,639.40	47,500,000.00	552,486,639.40
递延所得税资产	10,543,793.66	4,275,000.00	14,818,793.66

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动资产合计	348,701,806.04	4,275,000.00	352,976,806.04
资产合计	853,688,445.44	51,775,000.00	905,463,445.44
未分配利润	-387,825,095.69	-21,612,500.00	-409,437,595.69
归属于母公司股东的权益	-30,781,910.90	-21,612,500.00	-52,394,410.90
少数股东权益	322,521,379.91	73,387,500.00	395,908,879.91
股东权益合计	291,739,469.01	51,775,000.00	343,514,469.01
负债和股东权益合计	853,688,445.44	51,775,000.00	905,463,445.44

对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项 目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	555,745,216.06	95,000,000.00	650,745,216.06
流动负债合计	560,724,824.95	95,000,000.00	655,724,824.95
负债合计	606,649,763.08	95,000,000.00	701,649,763.08
未分配利润	-513,229,790.07	-95,000,000.00	-608,229,790.07
股东权益合计	-156,186,605.28	-95,000,000.00	-251,186,605.28

对 2022 年度合并利润表的影响

项 目	2022年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-55,953,143.47	-28,500,000.00	-84,453,143.47
营业利润	-88,911,983.52	-28,500,000.00	-117,411,983.52
利润总额	-78,462,929.66	-28,500,000.00	-106,962,929.66
所得税费用	-1,984,408.09	-2,565,000.00	-4,549,408.09
净利润	-76,478,521.57	-25,935,000.00	-102,413,521.57
持续经营净利润	-76,478,521.57	-25,935,000.00	-102,413,521.57
归属于母公司所有者的净利润	-65,965,984.94	-12,967,500.00	-78,933,484.94
少数股东损益	-10,512,536.63	-12,967,500.00	-23,480,036.63

2、预重整相关进展情况

2023 年 7 月 25 日，公司收到西藏自治区拉萨市中级人民法院（以下简称“拉萨中院”或“法院”）送达的《决定书》，经债权人申请，拉萨中院决定对公司进行预重整，并指定上海市锦天城律师事务所担任公司预重整临时管理人，具体负责开展各

项工作。

2024 年 4 月 23 日，公司收到西藏自治区拉萨市中级人民法院决定书（2023）藏 01 破申 4 号，主要内容如下：“本院认为，临时管理人提出西藏发展因历史问题情况复杂，部分债务涉及历史遗留问题提出延期，其理由正当。为有效维护企业运营价值，维护债权人合法权益，提高重整效率和效果，决定对西藏发展预重整延期 1 个月，即自 2024 年 4 月 26 日延长至 2024 年 5 月 25 日。”

截至目前，公司仍在继续依法配合拉萨中院及临时管理人开展预重整的相关工作。后续，公司将继续积极配合临时管理人推进债权审查相关工作，同时进一步配合推进与相关投资人磋商、草拟、修改及最终确定投资协议等工作。并持续跟进预重整等相关工作。公司尚未收到法院关于受理重整申请的文书。

公司目前处于预重整阶段，预重整为法院正式受理重整前的程序，公司是否能进入重整程序尚存在不确定性。公司将密切关注相关情况并根据进展及时履行信息披露义务，无论是否进入重整程序，公司都将在现有基础上继续积极做好日常经营管理工作。

### 3、公司被中国证监会立案调查的情况

西藏发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 11 月 15 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0392023037 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。

截至报告出具日，公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

### 4、诉讼情况

（1）公司诉嘉士伯国际有限公司向西藏道合实业有限公司转让拉萨啤酒有限公司股权案

公司作为原告就与被告嘉士伯国际有限公司（以下简称“嘉士伯公司”）、西藏道合实业有限公司（以下简称“道合公司”）股权转让纠纷相关事项，向拉萨中院提起诉讼，拉萨中院于 2023 年 10 月 12 日受理立案，案号（2023）藏 01 民初 27 号。

2024 年 1 月，公司收到拉萨中院民事裁定书，裁定依法查封冻结嘉士伯公司持有的西藏拉萨啤酒有限公司的 50% 的股权，查封、冻结期限为一年。嘉士伯公司就保全裁定向中院提出复议申请。2024 年 2 月 19 日，公司收到委派律师提供的拉萨中院《民事裁定书》，裁定驳回嘉士伯公司的复议申请。2024 年 3 月 27 日，公司收到委派律师提供的说明，本案已于 2024 年 4 月 11 日第二次开庭，目前法院未判决。

（2）拉萨啤酒诉深圳市金脉青枫投资管理有限公司返还 2018 年度分红及资金占用利息案

公司控股子公司拉萨啤酒因股权转让纠纷事项向西藏自治区拉萨市中级人民法院起诉深圳市金脉青枫投资管理有限公司（简称“金脉青枫”），请求判决被告金脉青枫向原告拉萨啤酒返还 2018 年分红款 9,500 万元及资金占用利息，以上分红款及利息暂计算至 2023 年 12 月 11 日为 119,321,116.44 元。公司于 2023 年 12 月 14 日，收到拉萨中院受理案件通知书与举证通知书（2023）藏 01 民初 41 号。2024 年 3 月，公司收到法院通知，公司作为第三人参加诉讼。截止报告出具日，本案尚未开庭。

（3）嘉士伯国际有限公司诉公司与深圳市金脉青枫投资管理有限公司返还 2018 年度分红及资金占用利息案

嘉士伯国际有限公司作为原告向西藏自治区拉萨市中级人民法院（以下简称“拉萨中院”）提交了《民事起诉状》，向拉萨中院起诉请求判决深圳市金脉青枫投资管理有限公司、西藏发展向拉萨啤酒返还根据 2018 年分红决议各自分得的款项 9,500 万元、罗希先生作为被告之一对前述共计 1.9 亿元的款项返还承担连带责任等。

公司于 2023 年 10 月 13 日，收到拉萨中院（2023）藏 01 民初 25 号民事裁定，裁定驳回原告嘉士伯公司的起诉。

嘉士伯公司不服（2023）藏 01 民初 25 号民事裁定，向西藏自治区高级人民法院（以下简称“西藏高院”）上诉。2023 年 11 月 15 日，公司收到《民事上诉状》，嘉士伯上诉请求裁定撤销拉萨中院作出的（2023）藏 01 民初 25 号民事裁定，并指令拉萨中院进行审理。公司于 2024 年 1 月收到西藏高院民事裁定书，裁定撤销（2023）藏 01 民初 25 号民事裁定，本案指令拉萨中院审理，该裁定为终审裁定。

2024 年 3 月 12 日，公司收到拉萨中院通过电子平台发送的《变更诉讼请求申请书》

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

等材料，嘉士伯公司变更诉讼请求，变更后诉请西藏发展向拉萨啤酒返还根据 2018 年分红决议所分得的款项 9,500 万元、支付该 9,500 万资金占有费（暂计至 2024 年 2 月 21 日为 24,644,041.08 元）；诉请罗希先生作为被告之一对前述 119,644,041.08 元的款项返还承担连带责任等。截止报告出具日，本案尚未开庭。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,309.83	4,309.83		4,309.83	4,309.83	
合 计	<b>4,309.83</b>	<b>4,309.83</b>		<b>4,309.83</b>	<b>4,309.83</b>	

#### （2）坏账准备

①2023 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备。

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
5 年以上	4,309.83	100.00	4,309.83
合 计	<b>4,309.83</b>	<b>100.00</b>	<b>4,309.83</b>

#### ③坏账准备的变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	4,309.83					4,309.83

### 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	246,071.12	235,842.90
合 计	<b>246,071.12</b>	<b>235,842.90</b>

#### （1）其他应收款情况

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	302,537,180.91	302,291,109.79	246,071.12	295,008,277.91	294,772,435.01	235,842.90
合计	<b>302,537,180.91</b>	<b>302,291,109.79</b>	<b>246,071.12</b>	<b>295,008,277.91</b>	<b>294,772,435.01</b>	<b>235,842.90</b>

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
1 年以内	240,495.92	5.00	12,024.80	回收可能性
2-3 年(含 3 年)	20,000.00	15.00	3,000.00	回收可能性
合并范围内关联方	600.00			回收可能性
<b>合计</b>	<b>261,095.92</b>		<b>15,024.80</b>	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
成都仕远置商贸有限责任公司	259,200,000.00	100.00	259,200,000.00	回收可能性
四川永成实业发展有限公司	35,000,000.00	100.00	35,000,000.00	回收可能性
苏州华信善达力创投资企业 (有限合伙)	7,526,000.00	100.00	7,526,000.00	回收可能性
其他	550,084.99	100.00	550,084.99	回收可能性
<b>合计</b>	<b>302,276,084.99</b>		<b>302,276,084.99</b>	

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初余额	24,750.02		294,747,684.99	<b>294,772,435.01</b>
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-1,200.00		1,200.00	
本期计提	11,354.78		7,527,200.00	<b>7,538,554.78</b>
本期转回	19,880.00			<b>19,880.00</b>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,024.80		302,276,084.99	<b>302,291,109.79</b>

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的其他应收款：无。

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与借款及票据有关的款项	294,200,000.00	294,200,000.00
往来款	600.00	600.00
其他	8,336,580.91	807,677.91
<b>合 计</b>	<b>302,537,180.91</b>	<b>295,008,277.91</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都仕远置商贸有限公司	非关联方	与借款及票据有关的款项	259,200,000.00	5 年以上	85.68	259,200,000.00
四川永成实业发展有限公司	非关联方	与借款及票据有关的款项	35,000,000.00	5 年以上	11.57	35,000,000.00
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	关联方	其他	7,526,000.00	1 年以内	2.49	7,526,000.00
成都汉裕物业管理发展有限公司	非关联方	其他	194,195.40	1 年以内	0.06	194,195.40
陈红兵	非关联方	其他	207,902.94	5 年以上	0.07	207,902.94
<b>合 计</b>			<b>302,128,098.34</b>		<b>99.87</b>	<b>302,128,098.34</b>

⑤本期无涉及政府补助的其他应收款

⑥本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑦本报告期无转移其他应收款且继续涉入的金额。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	221,258,847.50		221,258,847.50	221,258,847.50		221,258,847.50
对联营、合营企业	445,870,945.76	256,049,418.05	189,821,527.71	483,536,405.83	254,743,928.56	228,792,477.27



西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
投资						
合计	667,129,793.26	256,049,418.05	411,080,375.21	704,795,253.33	254,743,928.56	450,051,324.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西藏拉萨啤酒有限公司	190,008,847.50			190,008,847.50
西藏藏红花生物科技开发有限公司	4,750,000.00			4,750,000.00
日喀则圣源啤酒有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
西藏银河信息产业有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00
西藏银河商贸有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	221,258,847.50			221,258,847.50

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
<b>联营企业</b>						
四川恒生科技发展有限公司	197,486,987.78			-7,665,460.07		
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	286,049,418.05	30,000,000.00				
合计	483,536,405.83	30,000,000.00		-7,665,460.07		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>联营企业</b>					
四川恒生科技发展有限公司				189,821,527.71	
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）				256,049,418.05	256,049,418.05
合计				445,870,945.76	256,049,418.05

注 2: 苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)存续期于 2021 年 12 月 23 日届满经全体合伙人一致同意解散并于 2022 年开始自行清算。2022 年 11 月合伙人中广核资本控股有限公司向法院申请强制清算，法院于 2023 年 1 月接受中广核资本控股有限公司的申请并指定了清算人对华信善达的清算工作。截至本报告日，华信善达的清算工作仍在进行中。

西藏发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	254,743,928.56	1,305,489.49		256,049,418.05
<b>合 计</b>	<b>254,743,928.56</b>	<b>1,305,489.49</b>		<b>256,049,418.05</b>

4、投资收益

被投资单位名称	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-7,665,460.07	-9,764,956.23
<b>合 计</b>	<b>-7,665,460.07</b>	<b>-9,764,956.23</b>

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-5,383,098.71	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	287,380.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
债务重组损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-22,618,167.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,712.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-27,711,172.40</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	-458,614.64	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-27,252,557.76</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-2,318,551.79	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-24,934,005.97</b>	

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.0977	-0.0977
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.0032	-0.0032





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码，可了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；税务咨询；相关法律事务；开展经国家有关部门批准的其他经营活动，但不得从事实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关



2023年08月08日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制

与原件一致

财政部会计司:

[http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102\\_3614971.htm](http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm)



中华人民共和国财政部  
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年04月19日 星期五

请输入关键字

会计司

搜索

返回主页

当前位置: 首页> 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	9110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	913100005587870XB	31000017	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02



.....

36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核,会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序,排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截至2020年10月10日\).xls](#)

与原件一致



姓名: 黄峰  
性别: 男  
出生日期: 1970年01月16日  
工作单位: 北京注册会计师事务所  
身份证号: 110101700116201



证书编号: 110000152403

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2000年07月07日



年度检验登  
Annual Renewal R

本证书经检  
This certificate  
this renewal.



姓名: 黄峰  
证书编号: 110000152403



年度检验登  
Annual Renewal Regi

本证书经检  
This certificate is val  
this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检合格  
This certificate is valid for a  
this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registrat

本证书经检合格  
This certificate is valid for an  
this renewal.



2009年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
2008年4月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
2008年4月18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
2008年10月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
2008年10月21日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
2012年1月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
2012年1月12日

附件: 中审亚太(特科普) 2013.9.26

- 注册会计师执行业务时必须按照委托方出示的注册会计师协会注册证执业。
- 本证书只限于本人使用,不得转让、涂改。
- 注册会计师违反法律法规处罚,应将本证书退还注册会计师协会。
- 本证书如遗失,应立即向原注册注册会计师协会报告,办理声明作废,本证书不予补发。

- 转所注意
- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  - The CPA shall return the certificate to the competent authority immediately when the CPA stops conducting statutory business.
  - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reporting after making an announcement of loss on the public website.

与原件一致



姓名 王新英  
Full name 王新英  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1976-02-17  
Date of birth 1976-02-17  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 130181197602173828  
Identity card No. 130181197602173828



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王新英  
证书编号: 110101301077

证书编号:  
No. of Certificate 110101301077  
批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
Date of Issuance 2017 年 01 月 19 日

年 月 日  
/ /

与原件一致